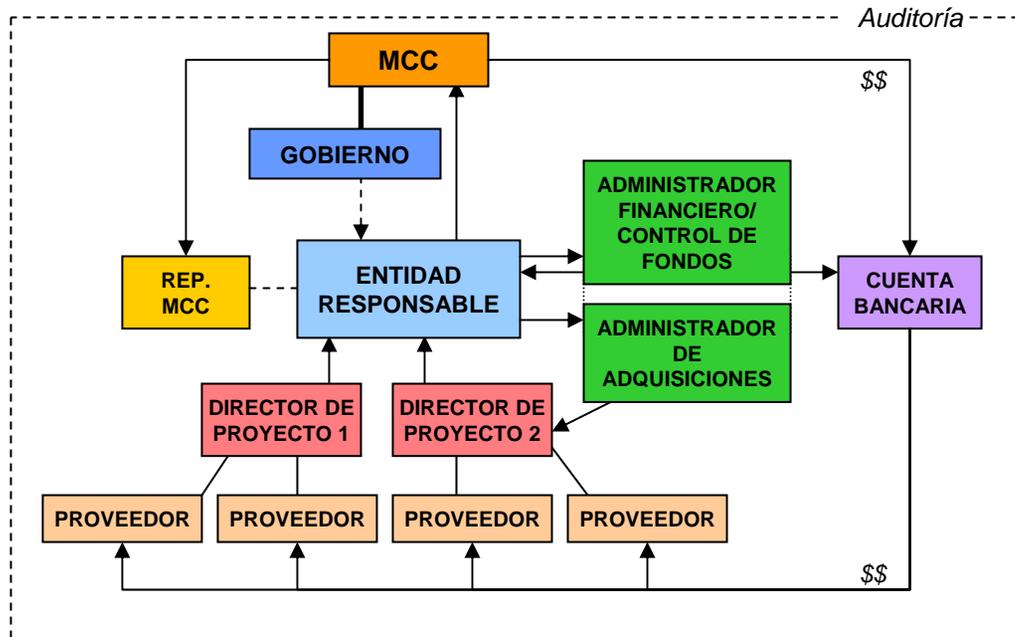


ELEMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD FINANCIERA¹



¹Este diagrama y los de las páginas subsiguientes se incluyen únicamente con fines ilustrativos.

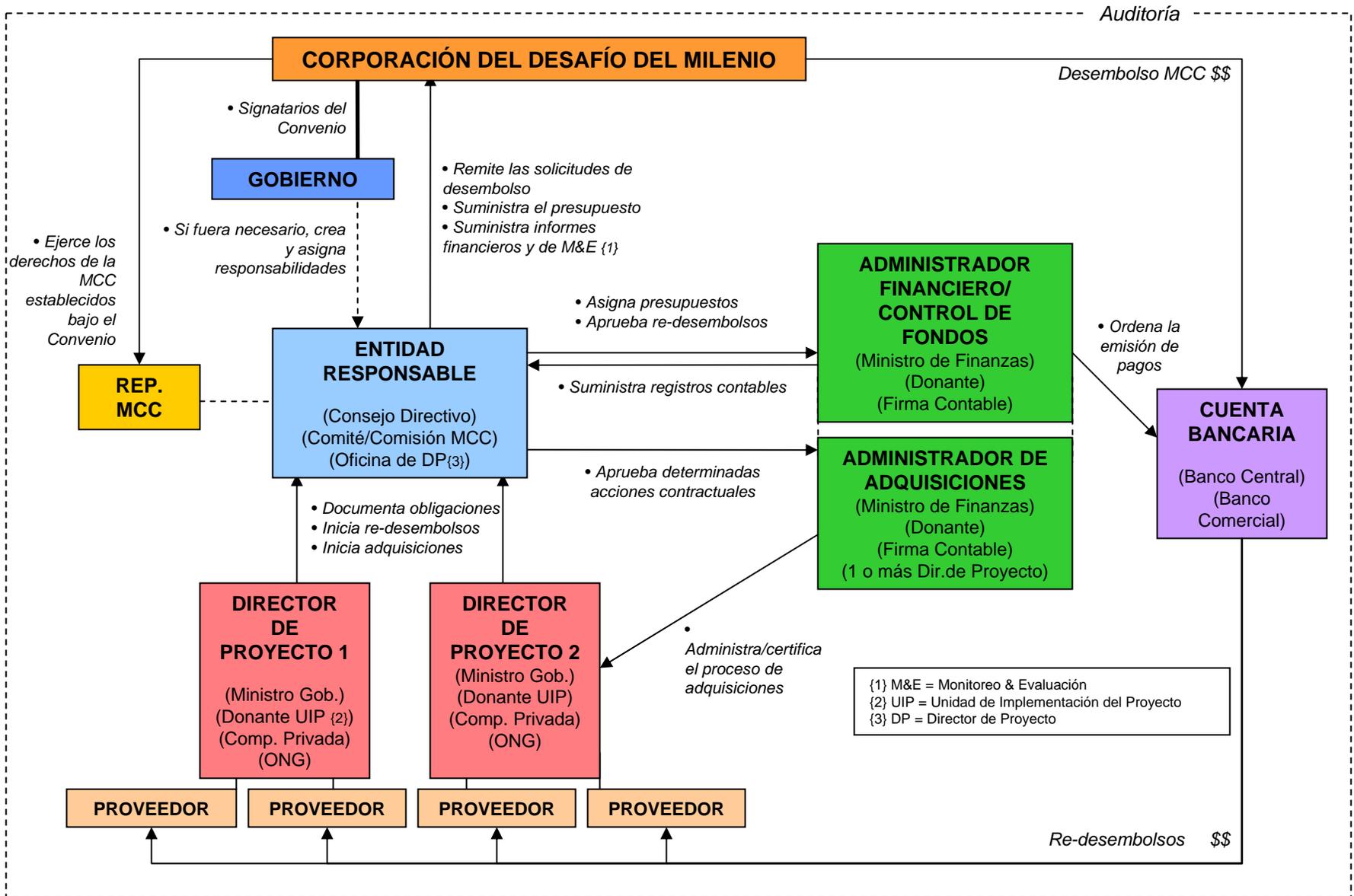
INTRODUCCIÓN AL CONCEPTO DE RESPONSABILIDAD FINANCIERA

- Un elemento clave de la responsabilidad financiera es la presencia de controles y equilibrios en el proceso de toma de decisiones.
- Este no es un estándar universal sino una representación de los elementos individuales que deben ser finalmente definidos.
- Modelos ilustrativos:

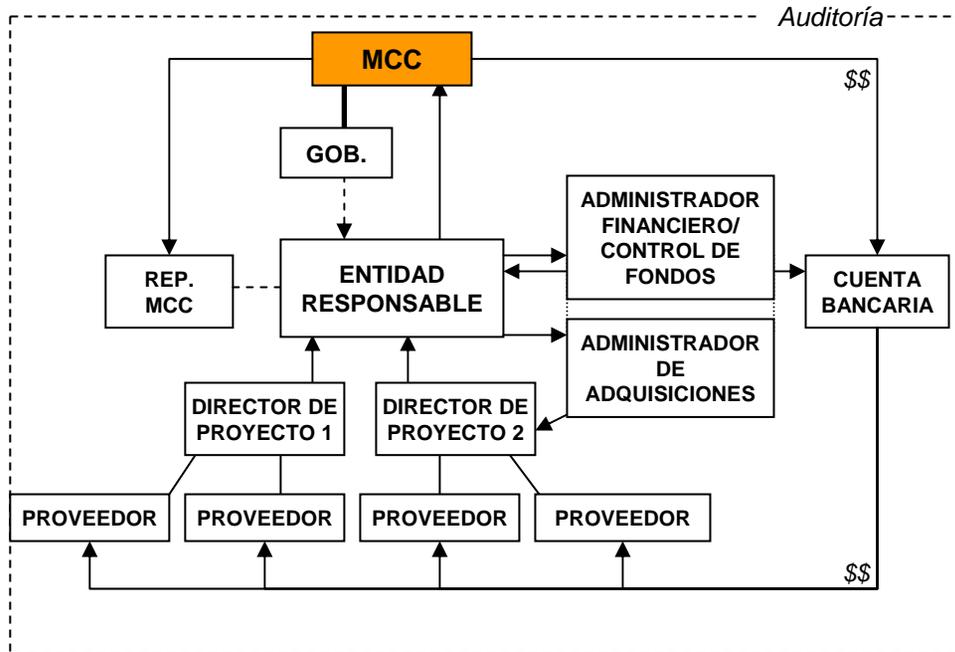
	<u>Gubernamental</u>	<u>No-Gubernamental</u>
Entidad Contable-	Primer Ministro o Gabinete	Comité Directivo de la MCC
Administrador Financiero--	Ministro de Finanzas	Firma Contable
Administrador de Adquisiciones-	Ministro de Finanzas	Implementador Privado
Cuenta Bancaria--	Banco Central	Banco Comercial
Directores de Proyecto--	Línea ministerial	ONGs

- La entidad apropiada para cumplir estas funciones será aquella que mejor se adapte para cumplir con los objetivos del Convenio MCC.

ELEMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD FINANCIERA



ELEMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD FINANCIERA



MCC

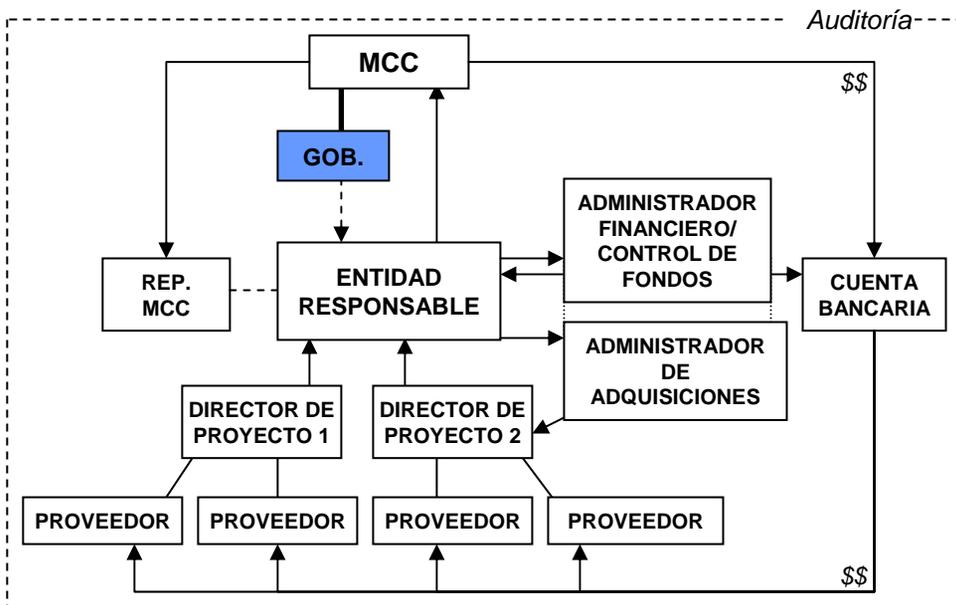
CARACTERÍSTICAS:

- **Signatario** de un Convenio
- **No** implementa ni opera **en el país** (a excepción del representante de la MCC)

RESPONSABILIDADES:

- **Se reserva el derecho de aprobación/acuerdo** para las designaciones, transacciones y adquisiciones importantes, cambios de las asignaciones presupuestarias y otros temas decisivos.
- **Suministra el Desembolso inicial de la MCC.** Aprueba los desembolsos periódicos subsiguientes de la MCC, que probablemente se efectúen sobre una base trimestral y que estarán sujetos a la respectiva rendición de cuentas de los desembolsos previos, al desempeño por parte del país de lo establecido bajo Convenio y a las necesidades de efectivo proyectadas.

ELEMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD FINANCIERA



Gobierno

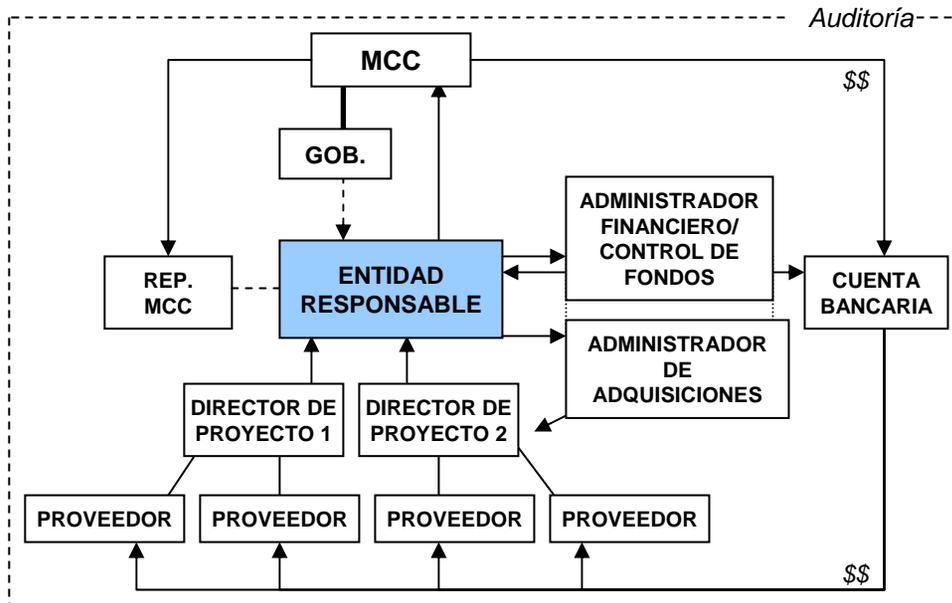
CARACTERÍSTICAS:

- **Signatario** de un Convenio – es necesario identificar los funcionarios precisos.

RESPONSABILIDADES:

- **Asigna, delega o contrata la mayoría de las responsabilidades** a una Entidad Responsable.
- **Retiene la responsabilidad y supervisión de manera independiente** para poder garantizar la implementación exitosa y el cumplimiento del Convenio.

ELEMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD FINANCIERA



Entidad Responsable

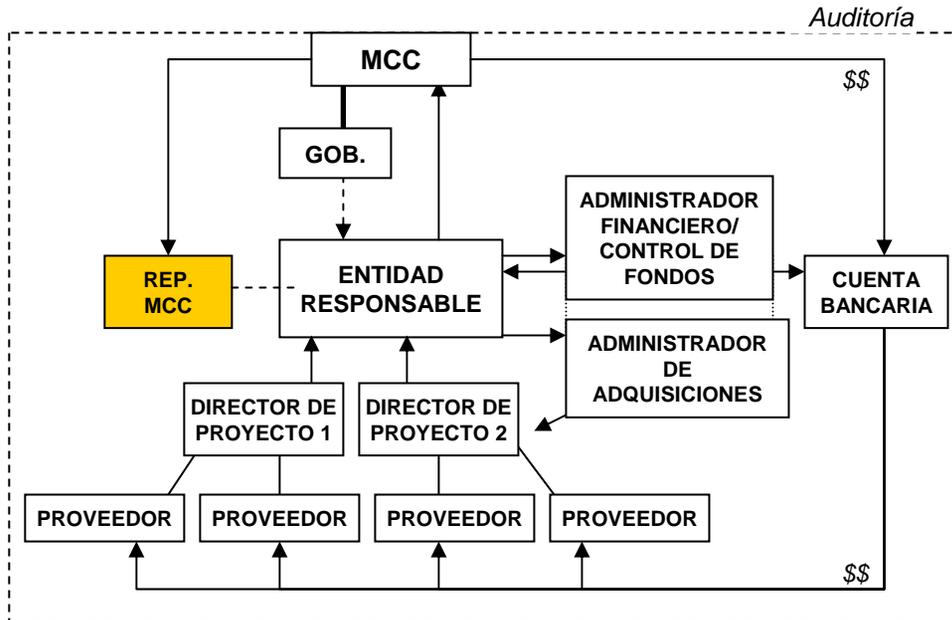
CARACTERÍSTICAS:

- **Entidad legal** con capacidad para contratar y ejercer funciones formales.
- **Probablemente incorporará una Junta** para que ejerza la supervisión, tome las decisiones principales y designe al personal permanente (secretariado) que cumplirá las funciones administrativas generales de la gestión cotidiana del programa MCC en toda su extensión.
 - *Miembros no-gubernamentales de la Junta* (sector privado, ONG). Para incrementar la transparencia y garantizar un proceso consultivo continuo, es deseable que estos miembros posean igualdad de derechos.
 - Los procedimientos de designación/remoción de los miembros de la Junta y las remuneraciones, reembolsos, indemnizaciones, autoridades respectivas como así también los procedimientos operacionales deben definirse claramente mediante un Acuerdo de Designación de Autoridades Directivas u otro documento relacionado al Convenio.

RESPONSABILIDADES:

- **Ejerce las responsabilidades directivas** establecidas bajo el Convenio.
- **Establece contrato** con los Directores de Proyecto, Administrador(es) Financieros y Auditores.
- **Aprueba la decisión de las medidas contractuales de importancia y solicita los pagos.** Por encima de un monto límite, la aprobación estará sujeta a la autorización afirmativa de la Junta. La aprobación de acciones que estén por debajo del límite establecido es ejercida por el personal. Las medidas de menor cuantía pueden delegarse a los Directores de Proyecto.

ELEMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD FINANCIERA



Representante de MCC

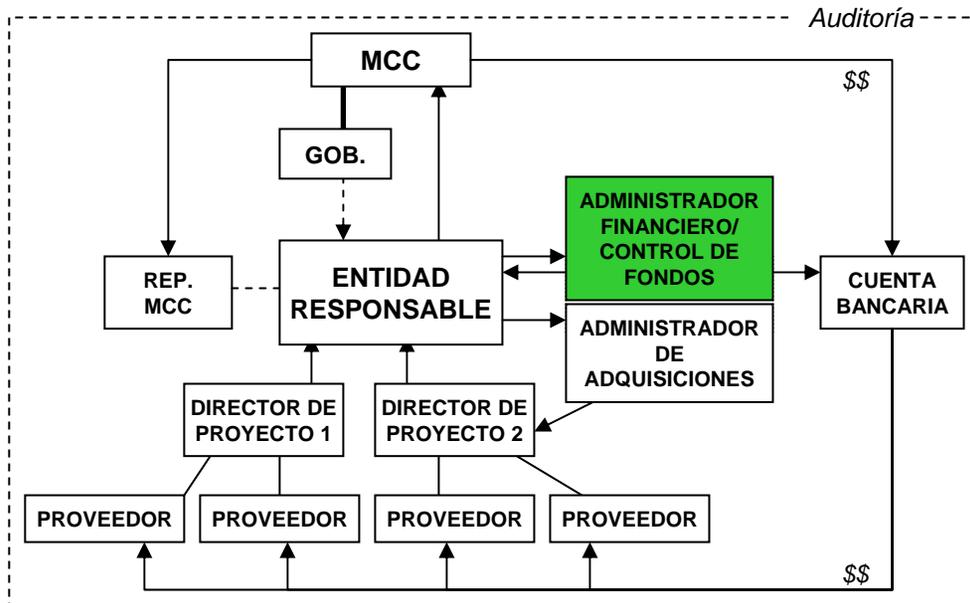
CARACTERÍSTICAS:

- Aunque el representante no es un miembro formal, **tiene derecho a estar presente y participar de las actividades de la Entidad Responsable** y es quien recibe todos los informes.

RESPONSABILIDADES:

- **Ejerce los derechos retenidos por la MCC** establecidos bajo los términos del Convenio. Ejerce los derechos inherentes a los de un agente de la MCC y no cumple una función oficial en ninguna entidad del país.
- **Los derechos incluirán el acuerdo/aprobación de determinadas acciones, designaciones y pagos que superen un límite determinado o de naturaleza delicada, reasignación de presupuestos, selección de auditores y demás atribuciones tal como sean indicadas en el Convenio o acuerdo relacionado al mismo.**

ELEMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD FINANCIERA



Administrador Financiero: Gestión de Control de Fondos

EJEMPLOS ALTERNATIVOS:

- Ministro de Finanzas
- Otra unidad donante
- Firma contable
- Firma de administración global del proyecto
- Consorcio administrado por una parte independiente

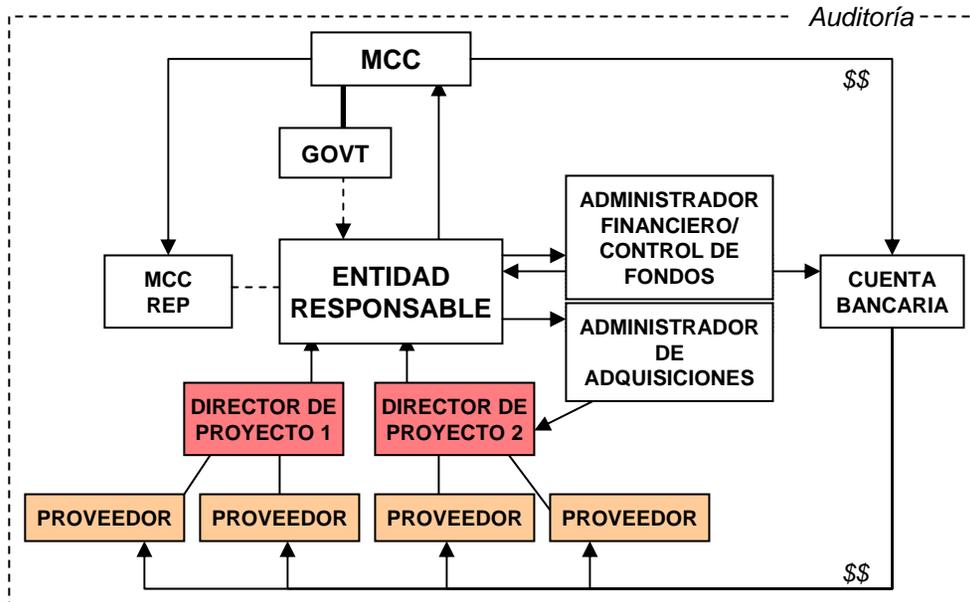
CARACTERÍSTICAS:

- **Designado** por el gobierno o entidad responsable y aprobado por la MCC.
- **Firmante titular** de la cuenta bancaria.
- **Independiente** en la ejecución de tareas relacionadas al control de fondos. Separa las funciones de aprobación y desembolsos/erogaciones.
- **Identificado con anterioridad** a la firma del Convenio a menos que existan varios candidatos aceptables, en cuyo caso se deberá acordar la metodología y criterio de selección.

ENTRE LAS RESPONSABILIDADES PUEDEN INCLUIRSE:

- **Control de fondos** y documentación
- Responsable de una **contabilidad/rendición de cuentas correcta, clara y constante**.
- Responsable de **garantizar** que las transacciones sean aprobadas y documentadas correctamente de conformidad a lo establecido en los procedimientos de control.
- **Imparte las órdenes al banco para efectuar re-desembolsos de la Cuenta Especial**.
- **Elabora informes financieros**.
- **Concilia los saldos de la cuenta de efectivo con los registros contables**.

ELEMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD FINANCIERA



Director de Proyecto

EJEMPLOS ALTERNATIVOS:

- Línea ministerial
- Donante de la Unidad de Implementación del Proyecto (UIP)
- Firma privada
- ONG

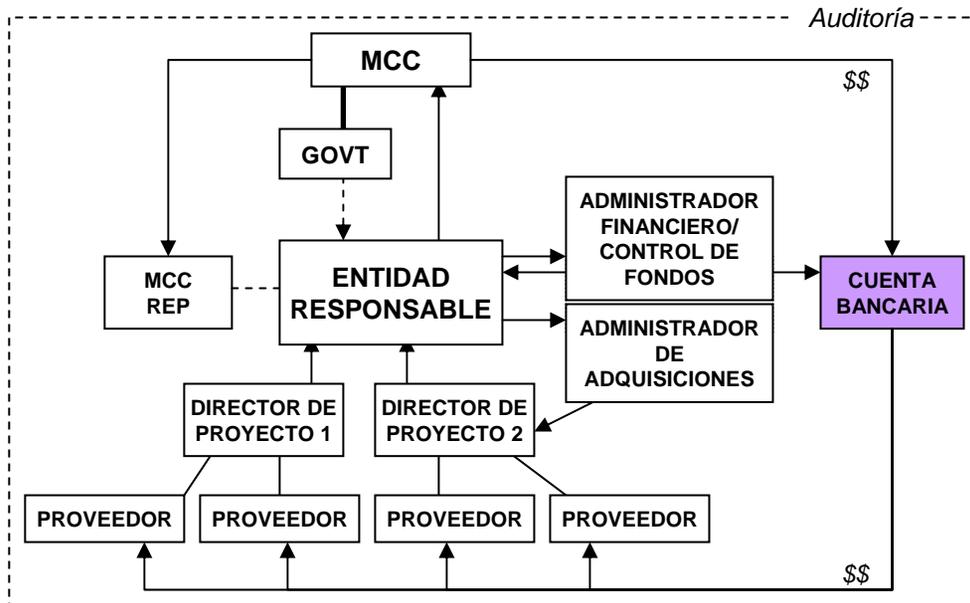
CARACTERÍSTICAS:

- **Designado** por el gobierno o entidad responsable y aprobado por la MCC.
- **Generalmente identificado con anterioridad a la firma del Convenio** a menos que existan varios candidatos aceptables, en cuyo caso se deberá acordar la metodología y criterio de selección.
- **Debe permitir que el Inspector General** o sus representantes puedan **acceder** a sus operaciones.

RESPONSABILIDADES:

- Responsable de administrar la **implementación** de un elemento de un Convenio MCC.
- **Comienza las gestiones iniciales de solicitud de pagos** y otorga el primer nivel de autorización mediante la certificación de la recepción de bienes y servicios.

ELEMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD FINANCIERA



Cuenta Bancaria

EJEMPLOS ALTERNATIVOS:

- Banco Central
- Banco Comercial

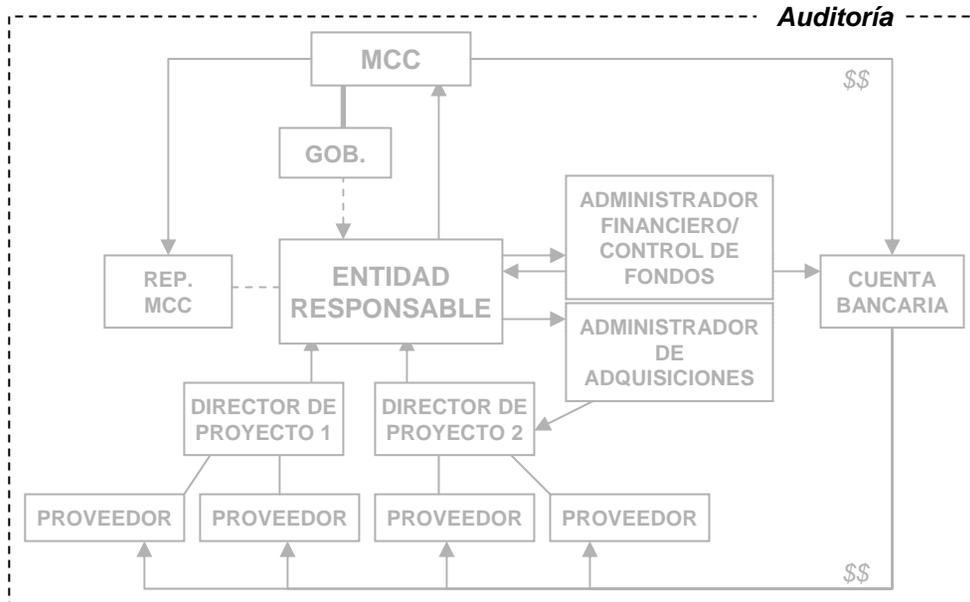
CARACTERÍSTICAS:

- **Resulta altamente desaconsejable establecer más de una cuenta bancaria** para un Programa MCC. La existencia de cuentas bancarias adicionales incrementa considerablemente el riesgo y los costos.
 - En casi todos los casos, los fondos provenientes de la MCC deben estar depositados en una **cuenta bancaria completamente separada** y los fondos nunca deben ser entrecruzados con los del gobierno u otros donantes.

RESPONSABILIDADES:

- **Cumple funciones bancarias exclusivamente relacionadas a** la custodia de los fondos, re-desembolsos y listado de transacciones.

ELEMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD FINANCIERA



Audidores

EJEMPLOS ALTERNATIVOS:

- Firma contable internacional
- Firma contable local
- Institución Superior de Auditoría

CARACTERÍSTICAS:

- **Designados por la entidad responsable y aprobados por la MCC y el Inspector General.** El IG posee listas que contienen los nombres de los auditores aprobados para la mayoría de los países y cuenta con los procedimientos necesarios para agregar más auditores a la lista.

RESPONSABILIDADES:

- **Establece contrato** con la entidad responsable.
- Las auditorías pueden **realizarse para verificar la información financiera y el cumplimiento de los procedimientos de adquisiciones.**
- **Las auditorías deben realizarse con una frecuencia mínima anual.** Cuando las condiciones lo justifiquen, las auditorías pueden realizarse con mayor frecuencia.
 - En algunos países, podemos solicitar que se realice una **“auditoría concurrente”** – auditorías muy frecuentes que exigen que el auditor presente su informe en dos semanas o plazo.

ELEMENTOS DE LA RESPONSABILIDAD FINANCIERA

